

Recreational Facilities

General

Revised
June 1986

130

CAZON
RU 50
-057

If you rent out recreational facilities or equipment, you may have to charge retail sales tax on the rental fees. This guide describes taxable and non-taxable rentals.

FACILITIES

Most charges or fees for the rental or use of **recreational facilities are not taxable**. Facilities include:

- arenas
- golf courses
- tennis courts
- driving ranges
- go-cart tracks
- bowling alleys
- curling rinks
- rifle ranges
- gymnasiums
- natural parks and campgrounds
- amusement rides
- cruise boats with operators
- ski tows
- pavilions, dance halls, etc.

If you charge more than \$4.00 for admission to an amusement park with rides and other entertainment or to a pavilion or dance hall where alcoholic beverages are served, you must obtain a vendor permit and charge 10% tax.

Many recreational facilities have snack bars or food concessions. Since most sales are taxable the operators of these facilities must have vendor permits. See Sales Tax Guides 121 and 122 for more information.

EQUIPMENT

Most charges for the **rental of equipment are taxable**. Equipment includes:

- ski equipment
- golf clubs and carts
- life jackets
- hockey equipment
- fishing equipment
- sound and lighting equipment
- tennis racquets
- rifles
- boats
- canoes
- chairs, tables, etc.

Bowling shoes, boot type roller skates and ice skates may be rented tax-exempt.

If you buy equipment for rental, you may buy it tax-exempt by issuing purchase exemption certificates to your suppliers. See Sales Tax Guide 104 for more information on purchase exemption certificates.

The rental of a boat without an operator is taxable. Where a boat is rented with an operator, the rental is non-taxable; however, the owner must pay tax when the boat is purchased.

The rental of a boat, with or without a guide, is taxable. Where a boat is rented with a guide, the charge for the guide is exempt if shown separately on the billing; otherwise, the entire charge is taxable. Where the guide is also the operator the paragraph above applies.

The information in this publication is only a guideline. For more specific information, please consult the Retail Sales Tax Act or contact your local Retail Sales Tax Office listed in the blue pages of your telephone directory.

Installations de loisirs

Renseignements généraux

Si vous louez de l'équipement ou des installations de loisirs, il est possible que vous ayez à percevoir la taxe de vente au détail sur les frais de location. Ce guide vous donne la liste de l'équipement et des installations taxables et non taxables.

INSTALLATIONS

La plupart des frais de location ou des droits d'utilisation d'installations de loisirs ne sont pas taxables. Ces installations comprennent :

- les arènes
- les terrains de golf
- les courts de tennis
- les terrains d'exercice pour le golf
- les pistes de kart
- les salles de quilles
- les pistes de curling
- les pavillons, salles de danse, etc.
- les champs et stands de tir
- les gymnases
- les parcs naturels et les terrains de camping
- les manèges
- les navires de croisière avec équipage
- les remonte-pentes
- les pistes de danse, etc.

Si le billet d'entrée à un parc d'attractions offrant des manèges et autres activités, ou à un pavillon ou une salle de danse où l'on sert des boissons alcoolisées, coûte plus de 4 \$, vous devez avoir un permis de vendeur et percevoir une taxe de 10 %.

De nombreuses installations de loisirs ont des casse-croûte ou des comptoirs où l'on vend des repas; la plupart de ces ventes étant taxables, les exploitants de ces installations doivent avoir un permis de vendeur. Vous trouverez des renseignements complémentaires dans les Guides de la taxe de vente 121F et 122F.

EQUIPEMENT

La plupart des frais de location d'équipement sont taxables. Cet équipement comprend :

- l'équipement de ski
- les bâtons et voitures de golf
- les gilets de sauvetage
- l'équipement de hockey
- les canots
- les raquettes de tennis
- le matériel de son et d'éclairage
- les chaises et tables, etc.

Les chaussures de quilles, les patins à roulettes munis de bottines et les patins à glace loués sont exempts de taxe. Si vous achetez de l'équipement en vue de le louer, vous serez exonéré de la taxe de vente si vous présentez à vos fournisseurs une déclaration d'exemption de taxe. Vous trouverez des renseignements complémentaires dans le Guide de la taxe de vente 104F — Déclarations d'exemption de taxe.

La location d'un bateau sans les services d'un capitaine est taxable. Si en louant un bateau, on retient les services d'un capitaine, la location est exempte de taxe, mais le propriétaire paye la taxe à l'achat du bateau.

La location d'un bateau, avec ou sans guide, est taxable. Lorsqu'un bateau est loué avec guide, la partie des frais pour le guide est exempte de taxe si elle est facturée séparément; sinon la taxe s'applique au total des frais de location. Si le guide est en même temps le capitaine, on applique les modalités du paragraphe ci-dessus.

Les renseignements donnés dans cette publication ne sont qu'à titre d'indication; pour plus de précision, veuillez consulter la Loi sur la taxe de vente au détail ou vous adresser au bureau régional de la taxe de vente au détail indiqué dans les pages bleues de l'annuaire.